



MEDEIROS & MEDEIROS

SAMA MÁQUINAS AGRÍCOLAS LTDA.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO Nº 0300007-97.2019.8.24.0004

23º Relatório Mensal de Atividades

Apresentado em maio de 2021.

SAMA



MASSEY FERGUSON



MEDEIROS & MEDEIROS

ÍNDICE

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)



ÍNDICE

1. **INTRODUÇÃO**
 1. Principais Eventos
 2. Cronograma processual

2. **RESUMO DAS ATIVIDADES**
 1. Resultados
 2. Quadro de Colaboradores
 3. Fluxo de Caixa
 4. Endividamento Concursal
 5. Endividamento Extraconcursal

3. **DESCRIÇÃO DA EMPRESA**
 1. Produtos
 2. Instalações

4. **DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS**
 1. Balanço Patrimonial
 2. Demonstrativo de Resultado
 3. Fluxo de caixa

5. **ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO**

6. **PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL**
 1. Meios de Recuperação
 2. Plano de Recuperação Judicial

INTRODUÇÃO

O processamento da Recuperação Judicial da empresa SAMA MÁQUINAS AGRÍCOLAS LTDA. segue seu curso na forma da lei.

O RMA (Relatório Mensal de Atividades) reflete a análise técnica contábil, limitada às informações disponibilizadas, não exaustivas, sobre a situação da empresa.

Ainda, reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial. Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros & Medeiros Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial da empresa Recuperanda.

Serão apresentadas informações de forma a elencar os principais pontos desenvolvidos e em andamento na empresa, com base na premissa básica descrita no art. 47 da Lei de Recuperação Judicial.

“Art. 47. A recuperação judicial tem por objetivo viabilizar a superação da situação de crise

econômico-financeira do devedor, a fim de permitir a manutenção da fonte produtora, do emprego dos trabalhadores e dos interesses dos credores, promovendo, assim, a preservação da empresa, sua função social e o estímulo à atividade econômica”

A Recuperanda vem cumprindo suas obrigações processuais, com a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF). O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos à Sama é o dia 20 do mês subsequente. Os demonstrativos de março foram encaminhados com atraso, em 23.04.2021. Os questionamentos enviados em 06/05/2021 tiveram retorno em 10.05.2021.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração do presente relatório estão disponíveis para consulta no site www.administradorjudicial.adv.br e informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Medeiros & Medeiros Administração Judicial.

1. INTRODUÇÃO - ASPECTOS JURÍDICOS



Cronograma Processual da Recuperação Judicial

Data	Evento	Lei 11.101/05	Data	Evento	Lei 11.101/05
07/01/2019	Ajuizamento do Pedido de Recuperação		05/08/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após publicação do 2º edital)	art. 8º
04/04/2019	Deferimento do Pedido de Recuperação.	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e § 1º	12/02/2020	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ – AGC (15 dias de antecedência à realização da AGC)	art. 56, §1º
12/04/2019	Publicação do deferimento no D.J.E.		10/03/2020	1º Convocação assembleia geral de credores	Art. 36, I
23/04/2019	Publicação do 1º Edital no D.O.	art. 52, § 1º e 7§ 1º	08/04/2021 (dispensada)	2º Convocação assembleia geral de credores	Art. 36,1
15/05/2019	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, § 1º	21/05/2021	Publicação do edital de intimação dos credores acerca da aprovação do PRJ por meio de termo de adesão	Art. 56-A, §1º
11/06/2019	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial em juízo	art. 53	02/06/2021	Fim do prazo de objeções	
22/07/2019	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único		Homologação do PRJ	
02/09/2019	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação do aviso de recebimento do PRJ)	art. 53, § Único e art. 55, § Único		Fim do prazo de Recuperação Judicial (2 anos após a concessão da recuperação judicial)	Art. 61
22/07/2019	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital	art. 7º, § 2º	Nota: Quadro elaborado pela Administradora Judicial com base nos processos previstos na Lei 11.101/05 e as datas de suas ocorrências, conforme o trâmite processual.		



Acompanhamento Processual

SITUAÇÃO ATUAL DO PROCESSO:

Aguarda-se decurso do prazo do edital do edital do §1º, do art. 56-A, da Lei 11.101/2005.

PRINCIPAIS EVENTOS DO PROCESSO:

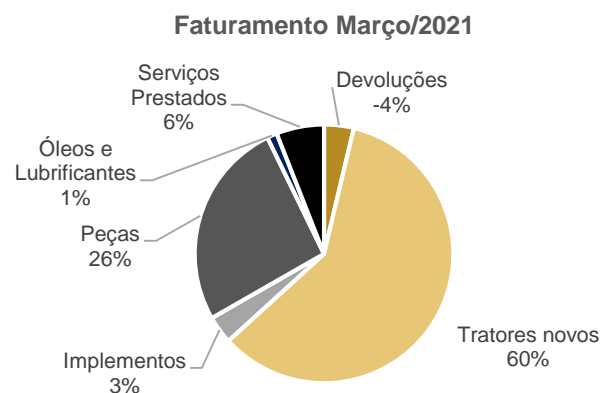
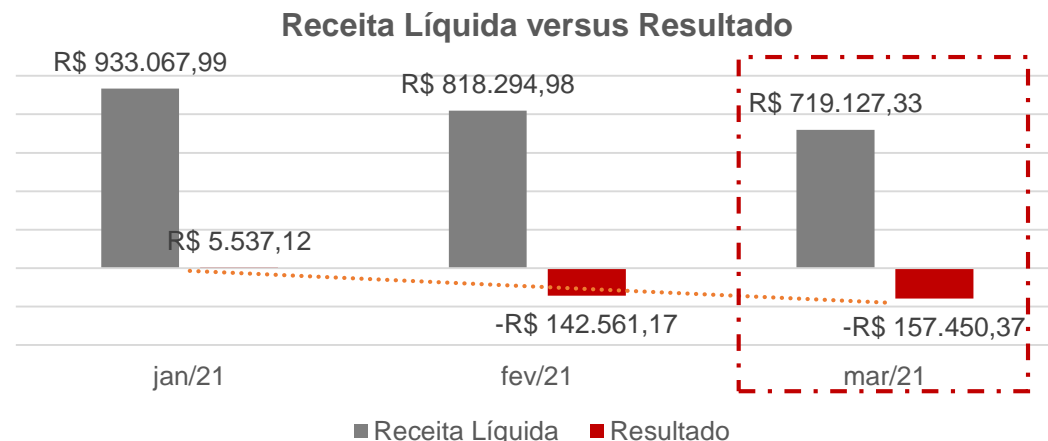
- Finalizada a fase de verificação de créditos, o edital do art. 7º, §2º c/c com o art. 53, parágrafo único, da Lei 11.101/2005, foi publicado em 22.07.2019.
- Apresentadas objeções ao plano de recuperação judicial, foi convocada Assembleia Geral de Credores para o dia 10 de março de 2020, às 14:00 horas, em primeira convocação, e, em segunda convocação, para o dia 17 de março de 2020, às 14:00 horas.
- Em primeira convocação, a assembleia geral de credores não foi instalada em razão da ausência de quórum.
- Em razão do avanço da pandemia do Novo Coronavírus, e considerando a Resolução Conjunta GP/CGJ n. 2 de 16.03.2020, prevendo a suspensão de prazos processuais e restrições de atendimento ao público nas unidades do judiciário, a Administração Judicial postulou pelo cancelamento da solenidade prevista para 17/03/2020. O Juízo acolheu o pedido, suspendendo a solenidade.
- Em setembro de 2020 foi determinada a realização de Assembleia Virtual, como forma de dar continuidade ao ato. Indicada a data de 08/12/2020 para realização da continuidade, houve a homologação pelo juízo e publicação de edital de convocação, em 23/10/2020. Em 13/11/2020, no entanto, a recuperanda apresentou objeção à modalidade.
- Diante disto, e após parecer desta Administração Judicial, sobreveio despacho em 03/12/2020 cancelando a assembleia geral de credores prevista para 08/12/2020 e determinando a intimação da Administração Judicial sobre a designação de nova data, eis que ausente razões para a suspensão da assembleia até que a situação decorrente da pandemia acabe.
- Sugerida nova data pela Administração Judicial, após homologação pelo juízo, foi publicado em 04/03/2021 edital de convocação dos credores para a assembleia geral a ser realizada em 08/04/2021, às 14 horas, na modalidade virtual.
- Em 12/03/2021 (evento 376) a recuperanda apresentou Plano de Recuperação Judicial modificativo.
- Em 31/03/2021 (evento 410) a Recuperanda postulou pela juntada de *Termos de Adesão* ao Plano Modificativo, requerendo dispensa da assembleia geral de credores, com fulcro no art. 56-A, da Lei 11.101/2005.
- Diante da comprovação de adesão de mais de 50% dos créditos sujeitos à Recuperação Judicial – sendo 51% da Classe III e 90,60% da Classe IV – a Administração Judicial manifestou-se favorável ao deferimento do pedido de dispensa da solenidade, requerendo a publicação do edital previsto no §1º, do art. 56-A, da Lei 11.101/2005, a fim de que seja aberto o prazo de 10 (dez) dias para que os credores, querendo, apresentem objeções.
- Submetido ao juízo, em despacho proferido em 06/04/2021 (evento 416) sobreveio a dispensa da assembleia designada para 08/04/2021. Ainda, foi concedida vista ao Ministério Público para parecer.
- Em 21/05/2021 foi publicado o edital do art. 56-A, §1º, da Lei 11.101/2005, abrindo o prazo de 10 (dez) dias para que os credores, querendo, apresentem objeções.



SAMA

A Recuperanda é concessionária Massey Ferguson, atuando no comércio e representação de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas e industriais, inclusive automotores, tratores agrícolas, implementos, peças e acessórios das máquinas e equipamentos referidos.

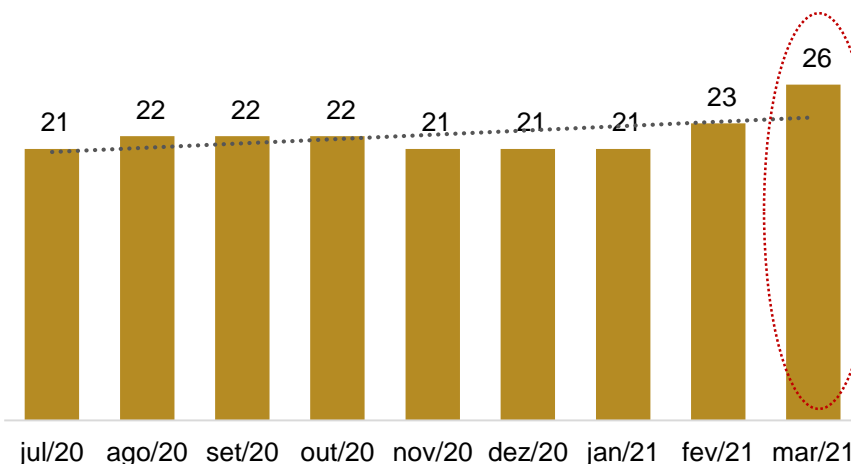
RESULTADOS



Embora o mês de março tenha apresentado retração de 6% nas receitas da Recuperanda, destaca-se que o montante vendido no primeiro trimestre de 2021, equivale a 54% de todo o faturamento de 2020, portanto, o movimento é de crescimento, ao menos nas vendas, propiciado pela entrada de um investidor na empresa. No período, a retração no faturamento, foi a causa principal do prejuízo de R\$ 157 mil.

QUADRO DE COLABORADORES

Nº DE FUNCIONÁRIOS



Em março de 2021 a empresa realizou 1 demissão e 4 admissões, finalizando o período com 26 empregados. As remunerações de funcionários e sócios estão sendo pagas regularmente. A empresa está pagando os encargos sociais correntes, no entanto, existem valores anteriores que permanecem inadimplentes. Os gastos com pessoal atingiram **R\$ 120 mil.**

FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA		mar/21
Fluxo de caixa das atividades operacionais		-383.713
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		-
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		-76
Aumento (redução) das disponibilidades/ caixa		-389.713
Disponibilidades no início do exercício		787.679
Disponibilidades no fim do exercício		403.890

No período, o principal motivo do saldo negativo no caixa operacional foram os adiantamentos dos clientes, por conta da entrega dos tratores.

O saldo de caixa e equivalentes da Sama alcançou R\$ 403.889,99 em 31 de março de 2021.

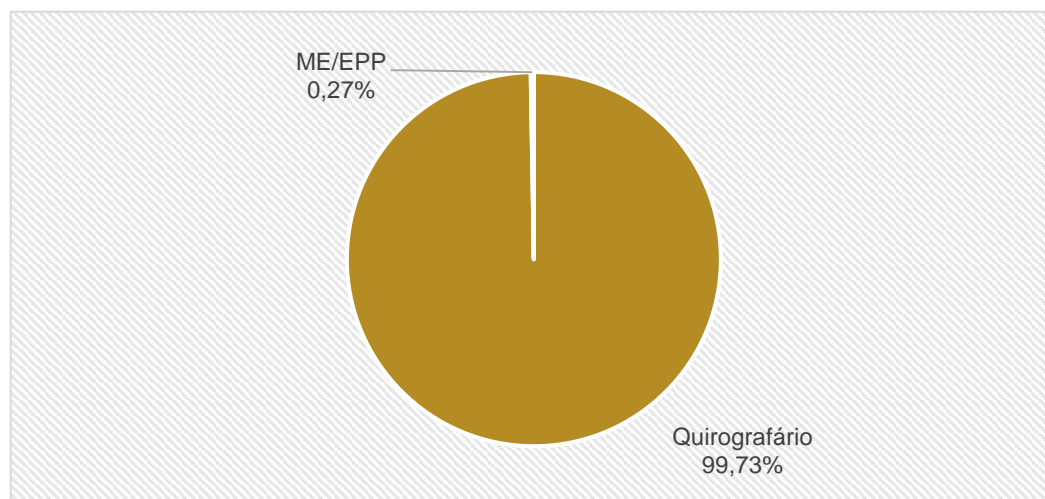


SAMA

Endividamento Concursal

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Quirografário	29	74%	4.614.692,74	99,73%
ME/EPP	10	26%	12.341,35	0,27%
Total	39	100%	4.627.034,09	100%

Distribuição dos Credores por Natureza



Principais Credores:

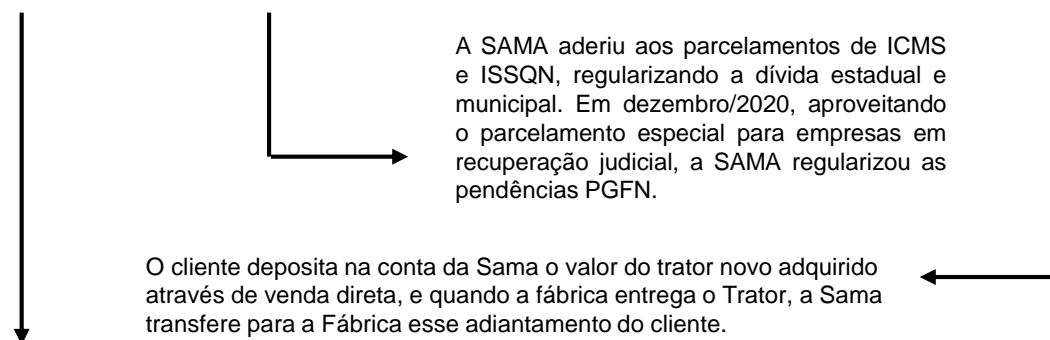
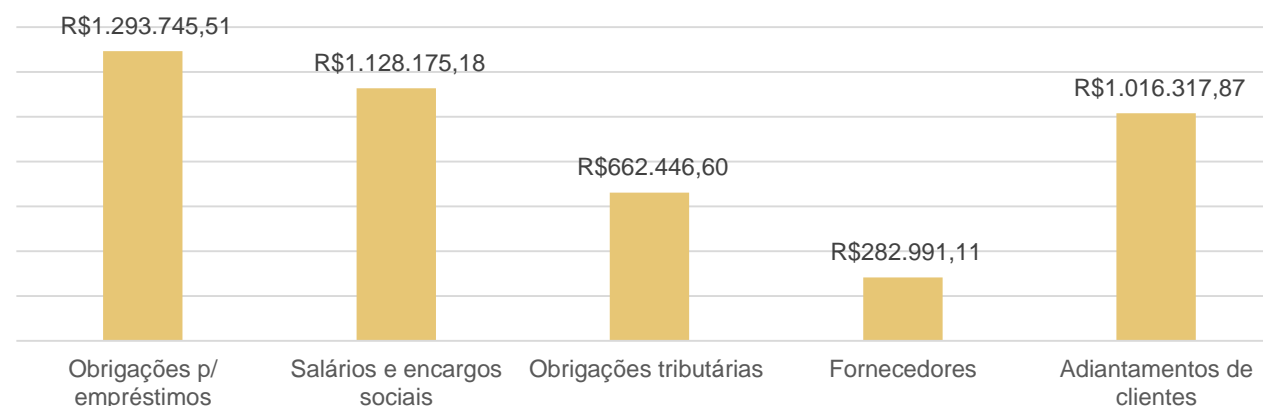
CLASSE	CREDOR	VALOR
III	AGCO DO BRASIL MAQ E EQUIP AGRIC LTDA	2.181.682,04
III	COOPERATIVA DE CRÉDITO SICREDI	1.156.764,00
III	BANCO DO BRASIL S.A.	658.018,42

Maiores detalhes acerca da proposta de pagamento das classes estão contemplados no item 6 do presente relatório.

Endividamento Extraconcursal

O passivo extraconcursal da Recuperanda alcançou **R\$ 5.278.813,96** em março, conforme apresenta-se abaixo:

Endividamento com Terceiros



Em Dez/2020 a Sama fechou uma parceria com outra empresa sediada em SC, que passou a investir capital na Recuperanda, com base em 14 contratos, com créditos totais de R\$ 2.173.030,91. No entanto, entrou no caixa da empresa, efetivamente, R\$ 1.811.810,32, até março/2021. Conforme contratos remetidos a Administração Judicial, incidirá juros de 0,5% a.m. e o pagamento dos valores cedidos deverá ocorrer em no máximo 360 dias.

3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA



Produtos

A Recuperanda SAMA MÁQUINAS AGRÍCOLAS é concessionária Massey Ferguson e tem como objeto social o comércio e representação de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas e industriais, inclusive automotores, tratores agrícolas, implementos, peças e acessórios das máquinas e equipamentos referidos: pneus e derivados de borracha; óleos lubrificantes; produtos agropecuários e defensivos agrícolas em geral; assistência técnica das máquinas e implementos citados; aluguel de máquinas e equipamentos agrícolas.



3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA



Instalações

Imagens enviadas pela Recuperanda em 03.03.2021

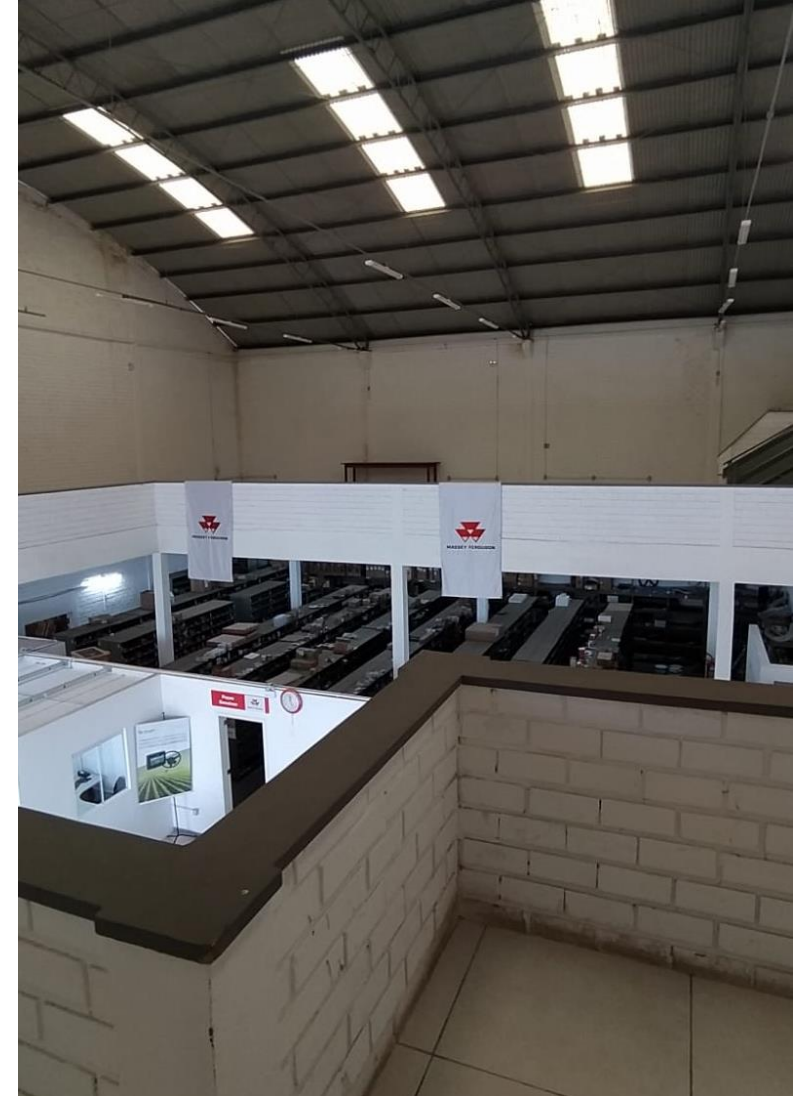


3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA



Instalações

Imagens enviadas pela Recuperanda em 03.03.2021



4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS



Balanço Patrimonial

BALANÇO	jan/21	fev/21	mar/21
Ativo	9.610.230	10.797.380	9.887.123
Circulante	7.351.602	8.533.934	7.690.750
Caixas e bancos conta movimento	312.393	787.679	403.890
Aplicações financeiras	54.651	54.729	54.805
Clientes	1.463.763	2.189.030	1.424.426
Estoque	2.339.343	2.154.055	2.017.297
Impostos a recuperar	185.682	165.762	145.108
Depósito judicial	94.795	94.795	94.795
Outros créditos a receber	2.900.976	3.087.884	3.550.429
Não Circulante	2.258.629	2.263.446	2.196.373
Realizável a longo prazo	1.428.525	1.429.615	1.369.660
Investimento	163.070	163.070	163.070
Imobilizado	664.727	668.453	661.336
Intangível	2.308	2.308	2.308
Passivo	9.610.230	10.797.380	9.887.123
Circulante	5.205.824	6.544.909	5.792.102
Fornecedores	2.610.114	2.741.404	3.029.526
Adiantamentos de clientes	801.727	1.877.831	1.016.318
Salários e encargos sociais	531.409	529.223	544.729
Obrigações tributárias	1.189.219	1.177.306	1.128.175
Obrigações p/ empréstimos	73.354	73.354	73.354
Outras obrigações	-	145.791	-
NÃO CIRCULANTE	4.296.478	4.287.103	4.287.103
Obrigações tributárias	117.717	117.717	117.717
Obrigações p/ empréstimos	4.178.760	4.169.385	4.169.385
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	107.929	-34.632	-192.082
Capital social	1.622.000	1.622.000	1.622.000
Reservas de capital	395.721	395.721	395.721
Lucros acumulados	-1.909.792	-2.052.353	-2.209.803

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pela recuperanda.

Análise

- **Caixa e Bancos Conta Movimento:** a retração está ligada, principalmente, à entrega dos tratores de Angelo Orben R\$ 292 mil e Rohr Máquinas Ltda R\$ 192 mil. Em outra oportunidade, a Recuperanda havia explicado que o cliente deposita na conta da Sama o valor do trator novo adquirido através de venda direta, e quando a fábrica entrega o Trator, a Sama transfere para a Fábrica esse adiantamento do cliente.
- **Clientes:** o decréscimo está ligado ao recebimento de R\$ 650 mil por José Vilson Dalmolin Pirola. O aging list enviado possui saldo de R\$ 1.215.461,95, uma diferença de R\$ 208,9 mil do montante contabilizado, justificada pela nota 5 do relatório de notas explicativas, onde estão considerados os cheques em cobrança e PDD. Quanto aos cheques, a Recuperanda confirmou o valor, e noticiou possuir giro em média de 30 dias. As notas explicativas encontram-se no Anexo I deste relatório.
- **Estoque:** a variação em março possui correspondência com a venda dos tratores que estavam nos estoques. Salienta-se que a empresa possui 06 tratores usados (R\$ 104.311,66), e nenhum trator novo, sem estimada para recebimento. O inventário do estoque atesta o valor contabilizado.
- **Outros Créditos a Receber:** Compreende os Adiantamentos a Fornecedores (R\$ 1,3 milhões), Adiantamento a Funcionários (R\$ 10 mil), Fundo de Reserva da Fábrica AGCO (R\$ 2.181.682,04) e as Despesas Antecipadas (R\$ 600,23) que englobam somente o valor de seguro da frota de veículos renovado em maio/2020, conforme apólice enviada. As movimentações nesta rubrica aconteceram principalmente em novos adiantamento à AGCO que somaram R\$ 463 mil, referente a compra de tratores, cuja entrega deverá ocorrer a partir de maio/2021. O relatório financeiro enviado ainda aponta saldo com A.C. de Campos Eireli (R\$ 1.026,00), Agriterra (R\$ 90,00), Sotrima (R\$ 1.020,19), cujos adiantamentos foram realizados no final de 2019 e, de acordo com a Recuperanda, há dificuldade em localizar as notas fiscais para a baixa.
- **Realizável a Longo Prazo:** contempla as contas de Aplicações Financeiras (~R\$ 888,7 mil) que incluem o valor de FND – Fundo Nacional de Desenvolvimento (~R\$ 23,4 mil) e títulos a receber de clientes - longo prazo - clientes intermediados pela Sama e que estão inadimplentes com a Fábrica (R\$ 865,2 mil), e Outros Direitos Realizáveis a Longo Prazo (R\$ 480 mil). Esta última rubrica engloba os adiantamentos realizados aos sócios (R\$ 140 mil), créditos com empresas coligadas e controladas (R\$ 169 mil) e consórcios (R\$ 171 mil). Em março houve decréscimo de R\$ 59,9 mil pelo repasse das quotas de consórcio Massey Ferguson de tratores para a empresa Sanitary Serviços de Conservação e Limpeza, contudo, o valor ainda não foi efetivamente recebido.
- **Imobilizado:** no mês houve unicamente a incidência da depreciação mensal de R\$ 7.117,55.

4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS



Balanço Patrimonial

BALANÇO	jan/21	fev/21	mar/21
Ativo	9.610.230	10.797.380	9.887.123
Circulante	7.351.602	8.533.934	7.690.750
Caixas e bancos conta movimento	312.393	787.679	403.890
Aplicações financeiras	54.651	54.729	54.805
Clientes	1.463.763	2.189.030	1.424.426
Estoque	2.339.343	2.154.055	2.017.297
Impostos a recuperar	185.682	165.762	145.108
Depósito judicial	94.795	94.795	94.795
Outros créditos a receber	2.900.976	3.087.884	3.550.429
Não Circulante	2.258.629	2.263.446	2.196.373
Realizável a longo prazo	1.428.525	1.429.615	1.369.660
Investimento	163.070	163.070	163.070
Imobilizado	664.727	668.453	661.336
Intangível	2.308	2.308	2.308
Passivo	9.610.230	10.797.380	9.887.123
Circulante	5.205.824	6.544.909	5.792.102
Fornecedores	2.610.114	2.741.404	3.029.526
Adiantamentos de clientes	801.727	1.877.831	1.016.318
Salários e encargos sociais	531.409	529.223	544.729
Obrigações tributárias	1.189.219	1.177.306	1.128.175
Obrigações p/ empréstimos	73.354	73.354	73.354
Outras obrigações	-	145.791	-
NÃO CIRCULANTE	4.296.478	4.287.103	4.287.103
Obrigações tributárias	117.717	117.717	117.717
Obrigações p/ empréstimos	4.178.760	4.169.385	4.169.385
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	107.929	-34.632	-192.082
Capital social	1.622.000	1.622.000	1.622.000
Reservas de capital	395.721	395.721	395.721
Lucros acumulados	-1.909.792	-2.052.353	-2.209.803

Análise

PASSIVO

- **Fornecedores:** em março a Recuperanda realizou novas compras à prazo no montante de R\$ 746 mil e realizou pagamentos na ordem de R\$ 458 mil, gerando crescimento na rubrica. Salienta-se que o montante de fornecedores pós RJ é de R\$ 704.730,95 e o restante refere-se a créditos inclusos no processo, sendo que o maior valor pertence à Fábrica AGCO com R\$ 2.181.682,04. O *aging list* enviado corresponde ao saldo contabilizado e revela inadimplência de 4% dos fornecedores extraconcursais. Segundo a Recuperanda, a empresa já está em contato para efetuar acerto dos valores inadimplentes.
- **Adiantamentos de Clientes:** o decréscimo em março possui relação com a entrega de tratores a Jose Vilson Dalmolin Pirola (R\$ 650 mil), Agelo Orben (R\$ 200 mil), Sanitary (R\$ 145 mil), e Iago Martins Panato (R\$ 103,5 mil). Evidencia-se que os valores de Sérgio Luiz Darabas de R\$ 87,2 mil, adiantados em novembro/20, e Claudiomir Mazzuco de R\$ 405 mil, adiantado em dezembro/20, referem-se a tratores ainda não entregues, e por isso o saldo da rubrica permanece alto. A Sama noticiou que as entregas ocorrerão a partir de maio/2021, sem dar informações pormenorizadas, pois o planejamento de produção pertence à AGCO.
- **Obrigações Tributárias:** em julho/2020 a empresa aderiu ao parcelamento de ISSQN (período de agosto/2018 a maio/2020) e a novo parcelamento de ICMS (período de janeiro/2019 a novembro/2019), regularizando a dívida estadual e municipal. Em dezembro/2020, aproveitando o parcelamento especial para empresas em recuperação judicial, a SAMA regularizou as pendências PGFN, além de recuperação tributária de PIS e COFINS referente ao período de maio/2019 a dezembro/2020. Os pagamentos dos parcelamentos estão correntes, causando decréscimo na rubrica, além disso, em março foi colocado em dia todo o IRRF retido dos funcionários/aluguel.
- **Salários e encargos sociais:** As remunerações de funcionários e sócios estão sendo pagas regularmente, enquanto os encargos sociais são pagos apenas de forma parcial. O encargo de maior relevância é o INSS, que finalizou março no montante de R\$ 306 mil, a parte retida dos funcionários está regularizada, enquanto a parte da empresa segue em aberto, aguardando parcelamento. O aumento na conta em março é por conta das apropriações das provisões.
- **Empréstimos:** em dezembro/20 a Sama fechou uma parceria com uma empresa de SC que passou a investir capital na Recuperanda, sendo os valores alocados na rubrica empréstimos. Até março/21 foram assinados 14 contratos, com créditos de R\$ 2.173.030,91, porém, efetivamente entrou no caixa da empresa R\$ 1.811.810,32. Conforme contratos remetidos a Administração Judicial, incidirá juros de 0,5% a.m. e o pagamento dos valores cedidos deverá ocorrer em até 360 dias. O restante do saldo diz respeito a créditos concursais.

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pela recuperanda.

4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS



Demonstração do Resultado do Exercício

DRE	jan/21	fev/21	mar/21	2021
Receita Bruta	1.015.530	886.936	830.447	2.732.912
Deduções	-82.462	-68.641	-111.319	-262.422
Receita líquida	933.068	818.295	719.127	2.470.490
Custo das Mercadorias e serviços	-688.887	-620.634	-558.192	-1.867.714
LUCRO BRUTO	244.181	197.661	160.936	602.777
Despesas com vendas	-19.310	-17.265	-16.172	-52.747
Despesas com pessoal	-120.846	-182.566	-124.141	-427.553
Despesas comerciais	-34.806	-48.063	-54.485	-137.355
Despesas administrativas	-50.933	-78.553	-98.597	-228.083
Despesas tributárias	-3.290	-14.581	-11.377	-29.248
Depreciações	-7.050	-7.130	-7.118	-21.298
Outras receitas e despesas operacionais líquidas	6.744	20.641	119	27.504
Resultado antes das receitas e despesas financeiras	14.688	-129.857	-150.834	-266.003
Despesas financeiras	-5.495	-9.486	-6.447	-21.428
Receitas financeiras	186	222	658	1.066
Resultado não operacional	9.380	-139.120	-156.623	-286.364
Despesas não operacionais	-2.267	-3.441	-827	-6.535
Resultado antes das provisões	7.113	-142.561	-157.450	-292.899
Imposto de renda e contribuição social	-1.576	-	-	-1.576
Resultado antes das provisões	5.537	-142.561	-157.450	-294.474

Comparação Trimestres



- **Receita Bruta:** o mês de março apontou retração de 6% no faturamento da Sama, por atraso na entrega dos tratores pela fábrica, porém, o movimento da empresa é de crescimento nas vendas, pois no primeiro trimestre de 2021, a Recuperanda vendeu o equivalente a 54% de todo o ano de 2020. A empresa vinha buscando investidores a fim de fomentar as vendas de tratores novos, que geram maior margem de lucro e, com a entrada de capital foi possível esse aumento.
- **Custo das Mercadorias e Serviços:** engloba, principalmente, custo dos tratores novos vendidos (R\$ 435 mil). Numericamente os custos acompanharam o decréscimo das vendas, contudo, proporcionalmente, houve crescimento de 2%, finalizando março representando 78% das receitas líquidas.
- **Despesas com Vendas:** em março a rubrica sofreu oscilação por conta das comissões, que seguindo o faturamento, diminuíram no período. A Recuperanda possui dois representantes, cujos percentuais de comissão oscilam entre 0,5% a 1,5%.
- **Despesas com Pessoal:** nesta conta são registradas as provisões de 13º salário e consectários do departamento de vendas. No mês anterior a Recuperanda havia pago multa de FGTS R\$ 32 mil e aviso prévio R\$ 17 mil, que não incidiram em março, gerando o decréscimo na rubrica.
- **Despesas Comerciais:** o aumento está relacionado, principalmente, às crescentes visitas a clientes, ensejando maiores gastos com combustíveis.
- **Despesas Administrativas:** engloba serviços de consultoria jurídica, serviços contábeis, honorários da diretoria, e materiais de uso e consumo. Em março fora pago R\$ 45 mil à Rebuild Consultoria Ltda, pelo trabalho de recuperação tributária que ocorreu no ano de 2020, sendo o motivo de aumento na rubrica. A nota fiscal segue no anexo II deste relatório.
- **Despesas Tributárias:** envolve, principalmente, multas sobre os pagamentos em atraso do IRRF.
- **Outras Receitas:** refere-se à receitas com revisão de garantia que funciona da seguinte forma: o cliente leva até a Recuperanda o trator para fazer manutenção, momento em que é realizada avaliação para descobrir se o problema é causado por mau uso ou se é problema de produção, caso seja diagnosticado problema de fabricação a Sama faz a manutenção e cobra os serviços da fábrica, e não do cliente.
- **Resultado Financeiro:** as receitas financeiras com juros decorrentes de duplicatas em atraso e descontos obtidos, não foram suficientes para cobrir as despesas financeiras, que compreendem, majoritariamente, despesas bancárias e juros passivos, finalizando com resultado financeiro negativo em R\$ 5.788,92.
- **Despesas não operacionais:** engloba, especialmente, despesas não dedutíveis com estacionamento, pedreiro, eletricitista, entre outros. Em março o montante somou R\$ 827,00.
- **Resultado:** o decréscimo nas vendas foi o motivo principal para o prejuízo de R\$ 157,4 mil em março. No primeiro trimestre de 2021 a Recuperanda galga prejuízos no montante de R\$ 294 mil, contudo, conforme gráfico ao lado, observa-se melhora nos resultados, pois além do crescimento das vendas no trimestre, houve otimização principalmente das despesas financeiras, levando a Sama a apresentar evolução em seu resultado, embora permaneça negativo.

4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS



Demonstração do Fluxo de Caixa

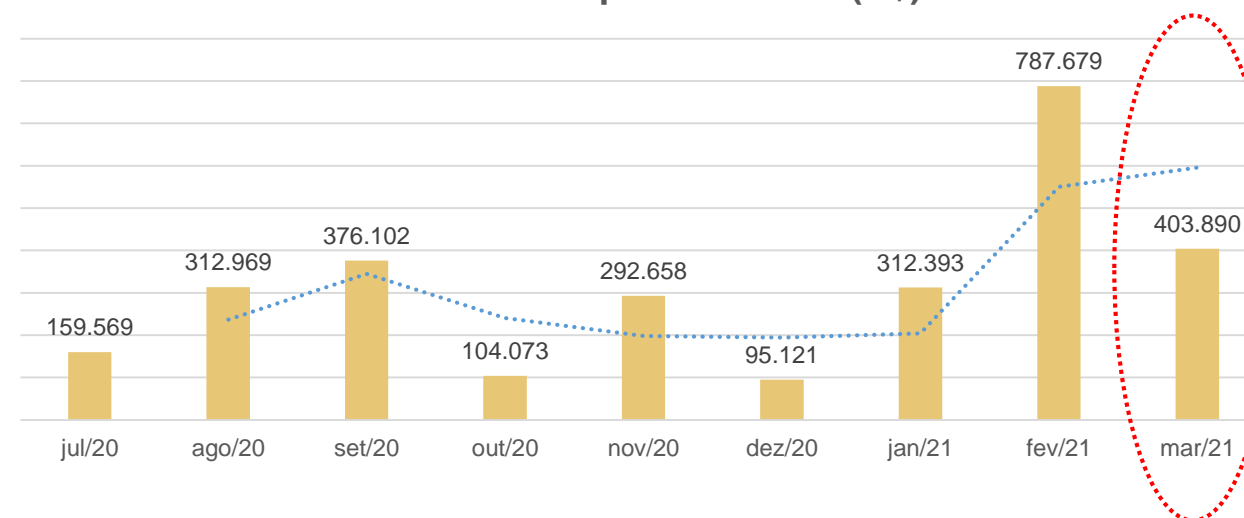
DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA	jan/21	fev/21	mar/21
Resultado do exercício	5.537	142.561	157.450
Despesas com depreciação e amortizações	7.050	7.130	7.118
Redução (aumento) das contas a receber	- 746.068	- 725.268	764.605
Redução (aumentos) dos estoques	- 658.840	185.287	136.758
Impostos a recuperar	- 30.986	19.921	20.653
Outras contas a receber	1.424.594	- 186.908	- 462.546
Realizável a Longo prazo	- 10.919	- 1.090	59.956
Aumento (redução) das obrigações c/ fornecedores	- 252.057	131.290	288.122
Impostos a recolher	- 7.304	- 11.913	- 49.131
Obrigações com pessoal e provisões	590	- 2.186	15.507
Outras contas a pagar	-	145.791	- 145.791
Demais grupos do passivo	188.181	1.076.104	- 861.513
Fluxo de caixa das atividades operacionais	- 80.222	495.596	- 383.713
Redução (aumento) nos ativos imobilizados e intangíveis	-	- 10.857	-
Fluxo de caixa das atividades de investimentos	-	- 10.857	-
Aumento/ redução das instituições financeiras	297.495	- 9.454	76
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	297.495	- 9.454	- 76
Aumento (redução) das disponibilidades/ caixa	217.272	475.286	- 383.789
Disponibilidades no início do exercício	95.121	312.393	787.679
Disponibilidades no fim do exercício	312.393	787.679	403.890

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pela recuperanda.

Análise

- **Atividades Operacionais:** o principal motivo do saldo negativo no caixa operacional foram os adiantamentos dos clientes, por conta da entrega dos tratores. Salienta-se que o cliente deposita na conta da Sama o valor do trator novo adquirido através de venda direta, e quando a fábrica entrega o Trator, a Sama transfere para a Fábrica esse adiantamento do cliente. Houve, ainda, devolução à fábrica do trator que estava em demonstração, além dos adiantamentos à AGCO.
- **Atividades de Investimentos:** não houve movimentação em março.
- **Atividades de Financiamentos:** refere-se à rendimentos da aplicação financeira junto ao banco Bradesco, referente ao fundo AGCO.

Saldo em Disponibilidades (R\$)



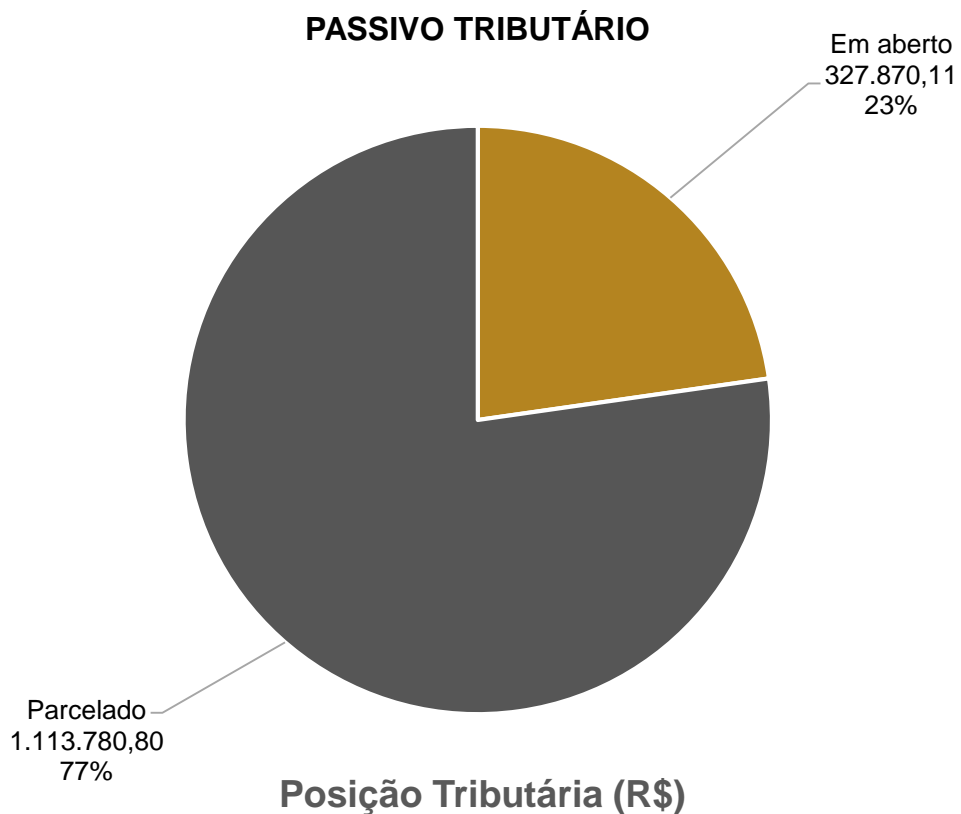
5. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO



Dívida Fiscal

A SAMA aderiu aos parcelamentos de ICMS e ISSQN, regularizando a dívida estadual e municipal. Em dezembro/2020, aproveitando o parcelamento especial para empresas em recuperação judicial, a SAMA regularizou as pendências PGFN, e em março foi colocado em dia todo o IRRF retido dos funcionários/aluguel.

O passivo tributário total da recuperanda soma **R\$ 1.441.650,91**, deste montante, 77% possui parcelamento e o restante em aberto, conforme indica a projeção gráfica a seguir.



TRIBUTOS FEDERAIS	
CONFINS	68,07
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	30,00
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	590,92
FGTS A RECOLHER	7.069,81
INSS A RECOLHER	306.375,92
IMPOSTO DE RENDA	984,86
IRRF	10.869,79
PIS S/ FATURAMENTO	14,75
PIS/ CONFINS/ CSLL	228,64
PARCELAMENTO PGFN 003756374	35.829,61
PARCELAMENTO PGFN 03992022	698.313,49
PARCELAMENTO PGFN 003992013	314.220,53
TOTAL	1.374.596,39

TRIBUTOS ESTADUAIS	
ICMS A RECOLHER	0,00
PARCELAMENTO ESTADUAL	28.298,19
TOTAL	28.298,19

TRIBUTOS MUNICIPAIS	
ISS A RECOLHER	1.637,35
PARCELAMENTO ISSQN	37.118,98
TOTAL	38.756,33

6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL



Meios de Recuperação

Da análise do plano de recuperação judicial elaborado pela empresa, extraem-se os seguintes meios de recuperação:

- ❖ **GOVERNANÇA E MODELO DE GESTÃO:** Desdobramento das tarefas da Sama Máquinas Agrícolas Ltda entre duas diretorias, permitindo melhor organização na cadeia de comando e visibilidade dos funcionários sobre os processos de operação; Implementação do sistema de Governança Corporativa, reorganização do modelo de decisão incluindo o fundador como membro sênior do processo decisório; Contratação da Consultoria Financeira, Girardi Brasil.
- ❖ **GESTÃO OPERACIONAL E LOGÍSTICA:** Substituição do líder de oficina por um profissional com maior grau de instrução e perfil alinhado às premissas da Fábrica Massey Ferguson, objetivando um atendimento de excelência aos clientes e melhoria na performance, ou seja, redução de tempo na oficina para encolher o ciclo operacional.
- ❖ **GESTÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA:** Substituição do funcionário de tesouraria por um profissional com formação em Administração e ênfase na área de atuação; Implementação de um modelo de gestão do fluxo de caixa diário; Elaboração de Política de Crédito por meio de uma nova modelagem financeira; Elaboração de Política de Cobrança tendo em vista a existência de mais de R\$ 1 milhão em Contas a Receber; Substituição do profissional de contabilidade por uma empresa especializada.
- ❖ **GESTÃO COMERCIAL E PUBLICIDADE:** Substituição de dois vendedores externos por três profissionais especializados em vendas na modalidade de Representantes Comerciais, devidamente registrados pelo CORE; Substituição do profissional interno de publicidade e propaganda por uma empresa especializada com reconhecimento nacional no segmento, nesse ponto, além da redução de despesas mensais, haverá uma expertise adicionada ao modelo desta tarefa, afinal a contratada já possui outras empresas no mesmo segmento e domina as ações necessárias para ampliar o desenvolvimento das vendas.

O objetivo final é equacionar o passivo da empresa e alavancar as atividades visando obter resultados sustentáveis.

Proposta de Pagamento do Plano Modificativo de 02/03/2021

CLASSE III – Credores Quirografários						
Subclasse	DESÁGIO	CARÊNCIA	PRAZO TOTAL	JUROS	PERIODICIDADE	OBSERVAÇÕES
A - Acima de R\$ 100 mil	48%	-	À vista	-	À vista	Na homologação do plano e/ou acordado em termo de adesão.
B - Abaixo de R\$ 100 mil	-	-	À vista	-	À vista	Na homologação do plano e/ou acordado em termo de adesão.
CLASSE IV – Credores ME e EPP						
Subclasse	DESÁGIO	CARÊNCIA	PRAZO TOTAL	JUROS	PERIODICIDADE	OBSERVAÇÕES
C - Privilégio Especial	-	-	À vista	-	À vista	Na homologação do plano e/ou acordado em termo de adesão.



MEDEIROS & MEDEIROS

ANEXOS

RECUPERAÇÃO
JUDICIAL



RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES

I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE MARÇO/2021.

II – NOTA FISCAL REBUILD.



MEDEIROS & MEDEIROS

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

administradorjudicial.adv.br

PORTO ALEGRE / RS

NOVO HAMBURGO / RS

SÃO PAULO / SP

CAXIAS DO SUL / RS

BLUMENAU / SC

AV. DR. NILO PEÇANHA, 2900/701
TORRE COMERCIAL IGUATEMI BUSINESS
BAIRRO CHÁCARA DAS PEDRAS
CEP: 91330-001
51 3062.6770

RUA JÚLIO DE CASTILHOS, 679/111
CENTRO EXECUTIVO TORRE PRATA
BAIRRO CENTRO
CEP: 93510-130
51 3065.6770

AV. NACÕES UNIDAS, 12399/133 B
ED. COMERCIAL LANDMARK
BAIRRO BROOKLIN NOVO
CEP: 04578-000
11 2769-6770

RUA ÂNGELO CHIARELLO, 2811/501
CENTRO EMPRESARIAL CRUZEIRO
BAIRRO PIO X
CEP: 95032-460
54 3419.7274

RUA DR. ARTUR BALSINI, 107
BBC BLUMENAU
BAIRRO VELHA
CEP: 89036-240
47 3381-337

SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA

CNPJ: 83.557.512/0001-80

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2021 e 2020

(Atualizado até competência março/2021)

SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL DE 1º DE JANEIRO A 31 DE MARÇO DE 2021
E DOS EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020
(em reais)

ATIVO	NE	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE			
Caixas e equivalentes de caixa	4	403.889,68	95.120,69
Aplicações financeiras	4	54.805,37	54.602,46
Contas a receber de clientes	5	1.424.425,72	717.694,23
Estoques	6	2.017.296,88	1.680.502,47
Impostos a recuperar	7	145.108,46	154.696,69
Créditos judiciais		94.794,51	94.794,51
Outros créditos a receber	8	3.550.429,13	4.325.569,38
Total do ativo circulante		7.690.749,75	7.122.980,43
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Realizável a longo prazo			
Aplicações financeiras	4	23.452,93	23.452,93
Clientes a Realizar	5	865.282,81	865.282,81
Créditos com partes relacionadas	9	309.306,89	309.306,89
Outros créditos a receber	8	171.616,98	219.562,89
Total do realizável a longo prazo		1.369.659,61	1.417.605,52
Investimentos	10	163.070,08	163.070,08
Imobilizado	10	661.335,70	671.776,97
Intangível	10	2.307,60	2.307,60
Total do ativo não circulante		2.196.372,99	2.254.760,17
TOTAL DO ATIVO		9.887.122,74	9.377.740,60

As notas explicativas são integrantes das demonstrações contábeis.

SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL DE 1º DE JANEIRO A 31 DE MARÇO DE 2021 E DOS EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

(em reais)

PASSIVO	NE	2021	2020
PASSIVO CIRCULANTE			
Fornecedores	11	3.029.525,63	2.862.170,88
Empréstimos e financiamentos	12	73.354,45	73.354,45
Adiantamento de clientes		1.016.317,87	613.545,96
Salários e encargos sociais	13	544.729,22	530.818,99
Obrigações tributárias	14	1.128.175,18	1.196.523,52
Total do passivo circulante		5.792.102,35	5.276.413,80
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Empréstimos e financiamentos	12	4.169.385,39	3.881.217,38
Obrigações tributárias	14	117.717,38	117.717,38
Total do passivo não circulante		4.287.102,77	3.998.934,76
PATRIMONIO LIQUIDO			
Capital social	15	1.622.000,00	1.622.000,00
Reserva de Capital	15	395.721,11	395.721,11
Lucros (Prejuízos) acumulados	15	(2.209.803,49)	(1.915.329,07)
Total do patrimonio líquido		(192.082,38)	102.392,04
TOTAL DO PASSIVO + PATRIMONIO LÍQUIDO		9.887.122,74	9.377.740,60

As notas explicativas são integrantes das demonstrações contábeis.

SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS DE
1º DE JANEIRO A 31 DE MARÇO DE 2021
E DOS EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020
(em reais)

	NE	<u>2021</u>	<u>2020</u>
RECEITA OPERACIONAL BRUTA			
Receita de venda de produtos		2.616.118,35	4.224.824,97
Receita de serviços prestados		116.793,84	813.172,66
		<u>2.732.912,19</u>	<u>5.037.997,63</u>
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA			
Impostos sobre vendas		(224.844,65)	(436.257,92)
Devoluções de vendas		(37.577,24)	(131.162,71)
		<u>2.470.490,30</u>	<u>4.470.577,00</u>
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA			
Custos de venda de produtos		(1.816.931,08)	(3.323.248,13)
Custos de serviços prestados		(50.782,43)	(58.059,18)
		<u>602.776,79</u>	<u>1.089.269,69</u>
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS		<u>(868.779,65)</u>	<u>(1.903.123,04)</u>
Despesas com vendas		(52.747,34)	(114.587,07)
Despesas com pessoal		(427.553,17)	(1.152.938,69)
Despesas comerciais		(137.354,69)	(405.872,10)
Despesas administrativas		(228.083,02)	(600.147,31)
Despesas tributárias		(29.247,64)	(104.199,83)
Depreciação		(21.297,97)	(105.944,95)
Outras receitas e despesas operacionais líquidas	16	27.504,18	580.566,91
		<u>(266.002,86)</u>	<u>(813.853,35)</u>
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS			
Receitas financeiras	17	1.066,46	20.836,70
Despesas financeiras	17	(21.427,52)	(83.313,51)
		<u>(286.363,92)</u>	<u>(876.330,16)</u>
RESULTADO OPERACIONAL			
Despesas não operacional	18	(6.534,72)	(11.052,15)
		<u>(292.898,64)</u>	<u>(887.382,31)</u>
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS E PARTICIPAÇÕES			
Imposto de renda e contribuição social		(1.575,78)	-
		<u>(294.474,42)</u>	<u>(887.382,31)</u>
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO			
Margem % Sobre Receita Bruta		10,78%	17,61%
LUCRO (PREJUÍZO) POR QUOTA		<u>(0,18)</u>	<u>(0,55)</u>

As notas explicativas são integrantes das demonstrações contábeis.

SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA
DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
1º DE JANEIRO A 31 DE MARÇO DE 2021
E DOS EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020
(em reais)

HISTÓRICO	CAPITAL SOCIAL	RESERVA DE CAPITAL	LUCROS (PREJUÍZOS) ACUMULADOS	TOTAL
SALDO EM 31/12/2020	1.622.000,00	395.721,11	(1.915.329,07)	102.392,04
Efeitos das Mudanças de Critérios Contábeis			-	-
Lucros (Prejuízos) do Exercício			(294.474,42)	(294.474,42)
Distribuição de Lucros no Período			-	-
SALDO EM 31/03/2021	1.622.000,00	395.721,11	(2.209.803,49)	(192.082,38)

As notas explicativas são integrantes das demonstrações contábeis.

SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DE 1º DE JANEIRO A 31 DE MARÇO DE 2021 E E DOS EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 (em reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</u>		
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(294.474,42)	(887.382,31)
Ajustes para reconciliação do resultado ao fluxo de caixa		
Depreciação e amortização imobilizado	21.297,97	105.944,95
Custo do imobilizado baixado	-	(8.220,11)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO AJUSTADO	(273.176,45)	(789.657,47)
Variação de Ativos - (Aumento) / Redução		
Contas a receber	(706.731,49)	81.149,08
Estoques	(336.794,41)	1.282.747,83
Impostos a recuperar	9.588,23	(136.321,42)
Outras Contas e Receber	775.140,25	(2.098.926,73)
Realizável a Longo Prazo	47.945,91	(25.681,66)
	(210.851,51)	(897.032,90)
Variação de Passivos - Aumento / (Redução)		
Fornecedores	167.354,75	235.562,77
Impostos a Recolher	(68.348,34)	703.635,71
Obrig.Pessoal e Provisões	13.910,23	(497.631,14)
Outras Contas a Pagar	-	(551.000,00)
Exigível a Longo Prazo	-	-
Demais grupos do passivo	402.771,91	402.779,15
	515.688,55	293.346,49
<u>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</u>	<u>31.660,59</u>	<u>(1.393.343,88)</u>
<u>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS</u>		
(Aumento) / Redução ativo imobilizado	(10.856,70)	(231.691,00)
<u>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</u>	<u>(10.856,70)</u>	<u>(231.691,00)</u>
<u>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO</u>		
Aumento (Redução) das Instituições Financeiras	287.965,10	1.607.527,74
<u>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</u>	<u>287.965,10</u>	<u>1.607.527,74</u>
AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	<u>308.768,99</u>	<u>(17.507,14)</u>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	95.120,69	112.627,83
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA NO FIM DO PERÍODO	403.889,68	95.120,69
	<u>(308.768,99)</u>	<u>17.507,14</u>
	-	-

As notas explicativas são integrantes das demonstrações contábeis.

SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE MARÇO DE 2021 E EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

(em reais)

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

Sama Máquinas Agrícolas Ltda é uma sociedade empresária limitada, com sede localizada na Rua Antonio Alves da Silva, nº 2310, no Bairro Mato Alto em Araranguá-SC. A sociedade tem por objetivo o comércio varejista como concessionária de tratores e equipamentos agrícolas Massey Ferguson, venda de peças e prestação de serviços especializados da marca que representa.

NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis do exercício foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei nº 6.404/76 alteradas pelas Leis nº 11.638/07 e normas contidas nas Resoluções NBC TG 1000 (R1)/2016 e NBC TG 27 (R3)/2015, ambas do Conselho Federal de Contabilidade.

NOTA 3 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis são as seguintes:

a) Apuração do Resultado

O resultado é apurado pelo regime de competência de exercícios para apropriação de receitas, custos e ou despesas correspondentes.

b) Ativo Circulante e Não Circulante

Em atendimento ao contido na seção 23 da NBC TG 1000, os clientes estão registrados pelo valor justo decorrente dos benefícios econômicos oriundos das receitas recebidas ou a receber, tendo utilizado a taxa efetiva praticada pela empresa na determinação do valor presente dos créditos. No que tange aos créditos incobráveis estão reconhecidos diretamente no resultado do exercício como perdas.

c) Investimentos

Os investimentos são avaliados ao custo corrigido monetariamente até 31 dezembro de 1995 (Nota 10).

d) Imobilizado

Conforme disposto na NBC TG 27 (R1), o imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição e construção atribuído. A depreciação é calculada pelo método linear sobre o custo atribuído, com base nas taxas fiscais definida pelo Regulamento do Imposto de Renda (Nota 10).

e) Intangível

Os gastos registrados no ativo intangível estão demonstrados a valores de custo, ajustado por amortizações acumuladas calculadas a partir do momento em que começam a ser usufruídos os respectivos benefícios, em períodos que não ultrapassam o prazo de vigência dos direitos contratuais ou outros direitos legais (Nota 10).

f) Passivo Circulante e Não Circulante

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias ou cambiais incorridas.

Em atendimento ao contido na seção 13 da NBC TG 1000, os fornecedores estão registrados pelo valor justo das contraprestações pagas ou a pagar, tendo utilizado a taxa média de captação de passivos financeiros na determinação do valor presente das obrigações.

g) Estimativas de Ativos e Passivos Contingentes

Em atendimento as práticas contábeis adotados no Brasil a Administração da empresa, mediante julgamento efetuado em conjunto com os assessores jurídicos, procedeu à mensuração e, conforme o caso, a respectiva escrituração de Ativos e Passivos considerados contingentes que possam afetar significativamente as demonstrações contábeis. Entretanto, a liquidação dos eventos provisionados poderá ocorrer por valor divergente do estimado, fato inerente a este tipo de registro.

h) Moeda Funcional e de Apresentação das Demonstrações Contábeis

A moeda funcional da entidade é o Real, que também é adotada na preparação e apresentação das demonstrações contábeis.

i) Instrumentos Financeiros

i. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

A empresa opera com diversos instrumentos financeiros, com destaque para disponibilidades, incluindo aplicações financeiras, contas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e empréstimos e financiamentos.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a três meses.

Considerando o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.

ii. Caixa e bancos, aplicações financeiras, contas a receber, outros ativos circulantes e contas a pagar.

Os valores contabilizados aproximam-se dos de realização.

iii. Financiamentos

Os empréstimos e financiamentos têm a taxas de juros de mercado, acrescidas de indexadores de inflação. Os valores apresentados de empréstimos e financiamentos no Balanço Patrimonial sofreram atualizações até a data de encerramento do balanço, estando as mesmas a valor presente de mercado.

iv. Risco com taxa de juros

O risco associado é oriundo da possibilidade de a empresa incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado.

NOTA 4 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

As aplicações financeiras mantidas pela Companhia têm como objetivo a manutenção da liquidez perante os compromissos assumidos frente a fábrica da Massey Ferguson. A sua disponibilidade está vinculada à liquidação das obrigações a elas vinculadas.

Descrição	Circulante		Não Circulante	
	31/03/2021	31/12/2020	31/03/2021	31/12/2020
Bancos - Conta Corrente	395.144,68	95.120,69	-	-
Aplicações Fundo Garantidor	54.805,37	54.602,46	23.452,93	23.452,93
Total	458.695,05	149.723,15	23.452,93	23.452,93

NOTA 5 - CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

Clientes a receber se constitui de:

Descrição	Circulante		Não Circulante	
	31/03/2021	31/12/2020	31/03/2021	31/12/2020
Clientes Mercado Interno	1.077.130,01	593.906,91	865.282,81	865.282,81
Cheques em Cobrança	347.295,71	123.787,32	-	-
Total	1.424.425,72	717.694,23	865.282,81	865.282,81

NOTA 6 - ESTOQUES

A empresa não possui estoques nos encerramentos de exercícios.

Descrição	Circulante	
	31/03/2021	31/12/2020
Máquinas e Equipamentos Novos	-	-
Implementos Agrícolas Novos	283.235,63	283.235,63
Máquinas e Equipamentos Usados	125.732,16	269.123,81
Implementos Agrícolas Usados	33.360,42	33.360,42
Peças e Acessórios	1.466.469,04	1.049.797,86
Combustíveis e Lubrificantes	93.265,60	32.719,97
Pneus e Câmeras	15.234,03	12.264,78
Estoques Diversos	-	-
Total	2.017.296,88	1.680.502,47

NOTA 7 - IMPOSTOS A RECUPERAR

Referem-se a créditos de tributos estaduais e federais que são oriundos das atividades operacionais da Companhia. A composição, destes créditos está a seguir apresentada:

Descrição	Circulante		Não Circulante	
	31/03/2021	31/12/2020	31/03/2021	31/12/2020
ICMS a recuperar	117.725,48	147.119,58	-	-
IRRF A Recuperar	7.577,11	7.577,11	-	-
PIS/COFINS a recuperar	18.230,09	-	-	-
IRPJ a recuperar	984,86	-	-	-
CSLL a recuperar	590,92	-	-	-
Total	145.108,46	154.696,69	-	-

NOTA 8 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

A empresa possui a seguintes aberturas para outros créditos a receber:

Descrição	Circulante		Não Circulante	
	31/03/2021	31/12/2020	31/03/2021	31/12/2020
Adiantamentos a Fornecedores	1.358.050,43	2.125.806,19	-	-
Adiantamentos a Sócios	-	-	-	-
Adiantamentos a Funcionários	10.096,43	15.680,38	-	-
Antecipação de Despesas	600,23	2.400,77	-	-
Consórcios	-	-	171.616,98	219.562,89
AGCO (Fundo Rede)	2.181.682,04	2.181.682,04	-	-
Total	3.550.429,13	4.325.569,38	171.616,98	219.562,89

NOTA 9 - Créditos com partes relacionadas

A empresa possui a seguintes aberturas para os créditos com partes relacionadas:

Descrição	Circulante		Não Circulante	
	31/03/2021	31/12/2020	31/03/2021	31/12/2020
Michelle Da Silva Manfredini	-	-	30.184,00	30.184,00
Morgana Regina Da Silva Manfredini	-	-	30.184,00	30.184,00
Oraldo Manfredini	-	-	248.938,89	248.938,89
Total	-	-	309.306,89	309.306,89

NOTA 10 - INVESTIMENTOS, IMOBILIZADO E INTANGIVEL

Os Investimentos estão avaliados pelo valor original aguardando informações realização de equivalência patrimonial ou realização de baixas por perda. O Imobilizado está avaliado pelo valor original, depreciado pelas taxas fiscais e apresentado pelo valor residual. O Intangível está avaliado pelo custo amortizado pela finalização ou pelo valor original amortizado pela utilização.

Contas	Saldo R\$ 31/12/2020	(+) Aquisições	(-) Baixas	(-) Depreciação	Saldo R\$ 31/03/2021
EMBRAER	643,06	-	-	-	643,06
FINAN	30.731,11	-	-	-	30.731,11
CREDISULCA	110.359,10	-	-	-	110.359,10
SICREDI	21.336,81	-	-	-	21.336,81
Investimentos	163.070,08	-	-	-	163.070,08
Imóveis	220.000,00	-	-	-	220.000,00
Instalações	102.321,94	-	-	(1.298,07)	101.023,87
Máquinas e Equipamentos	70.765,84	10.856,70	-	(2.005,61)	79.616,93
Móveis e Utensílios	1.854,93	-	-	(132,63)	1.722,30
Terrenos	130.445,35	-	-	-	130.445,35
Veículos	141.598,37	-	-	(17.456,01)	124.142,36
Outras Imobilizações	4.790,54	-	-	(405,65)	4.384,89
Imobilizado	671.776,97	10.856,70	-	(21.297,97)	661.335,70
Hardware	2.307,60	-	-	-	2.307,60
Intangível	2.307,60	-	-	-	2.307,60

NOTA 11 - FORNECEDORES

Esta conta representa todos os fornecedores nacionais de materiais e serviços tomados para a execução do objetivo fim da Empresa.

NOTA 12 - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS

A composição de empréstimos é a seguinte:

	Circulante		Não Circulante	
	31/03/2021	31/12/2020	31/03/2021	31/12/2020
Olim Agro Cereais Ltda	-	-	1.821.185,32	1.514.267,31
Banco do Brasil	-	-	498.417,15	498.417,15
Banrisul	-	-	109.293,87	109.293,87
SICOOB - Credisulca de SC	23.354,23	23.354,23	352.475,30	352.475,30
Sicredi	50.000,22	50.000,22	1.106.763,75	1.106.763,75
Norisa Adm. De Imóveis	-	-	281.250,00	300.000,00
	73.354,45	73.354,45	4.169.385,39	3.881.217,38

NOTA 13 - SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS

O montante de Salários, Encargos Sociais e Provisões Trabalhistas são as seguintes:

Descrição	Circulante	
	31/03/2021	31/12/2020
Salários e Ordenados a Pagar	62.642,85	45.801,26
INSS a Recolher	306.375,92	303.805,26
FGTS a Recolher	7.069,81	6.986,41
Provisões de 13º e Férias e Encargos	166.947,53	162.685,76
Outras Contribuições	1.693,11	11.540,30
Total	544.729,22	530.818,99

NOTA 14 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Referem-se ao montante de tributos estaduais, municipais e federais a recolher, oriundos das atividades operacionais da Companhia. A composição, destes créditos está a seguir apresentada:

Descrição	Circulante		Não Circulante	
	31/03/2021	31/12/2020	31/03/2021	31/12/2020
IRRF a recolher	10.869,79	51.540,11	-	-
PIS/COFINS a recolher	82,82	(68,63)	-	-
IRPJ a recolher	984,86	-	-	-
CSSL a recolher	590,92	-	-	-
Parcelamentos Municipais	37.118,98	45.844,18	-	-
Parcelamentos Federais	1.048.363,63	1.060.765,45	-	-
Parcelamentos Estaduais	28.298,19	38.367,40	117.717,38	117.717,38
Demais tributos a recolher	1.865,99	75,01	-	-
Total	1.128.175,18	1.196.523,52	117.717,38	117.717,38

NOTA 15 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO**a) Capital Social**

O capital social, subscrito está representado por 1.622.000 (uma mil seiscentos e vinte e duas) quotas no valor nominal de R\$1,00 (um real) cada, totalizando o montante de R\$ 1.622.000,00 (Hum mil, seiscentos e vinte e dois reais) de capital integralizado.

b) Reserva de capital

Esta conta apresenta o saldo de correção monetária calculada sobre o capital social da empresa.

c) Lucros Acumulados

Esta conta apresenta dos resultados de exercícios anteriores e o do exercício atual, sendo utilizada para a distribuição de resultados aos quotistas.

NOTA 16 - OUTRAS RECEITAS E (DESPESAS) OPERACIONAIS LÍQUIDAS

A composição da rubrica "Outras receitas e (despesas) operacionais líquidas" é a seguinte:

	31/03/2021	31/12/2020
Créditos tributários	(913,95)	(1.060,76)
Resultado na Venda/Baixa Ativo Pemanente	-	563.220,11
Outras receitas operacionais	28.207,92	41.901,10
Provisão para risco de crédito clientes	(485,00)	(25.501,48)
Reversão de provisões e despesas	695,21	2.007,94
	27.504,18	580.566,91

NOTA 17 - RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro da Companhia é composto pelas seguintes rubricas:

	<u>31/03/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Receitas financeiras	1.066,46	20.836,70
Ganhos em aplicações financeiras	202,91	3.002,68
Juros e Descontos Recebidos	863,55	17.834,02
Despesas financeiras	(21.427,52)	(83.313,51)
Juros sobre empréstimos/financiamentos	(15.776,06)	(35.055,78)
Despesas sobre duplicadas descontadas	(177,52)	(18.453,14)
Despesas Bancárias	(5.473,94)	(29.804,59)
Resultado financeiro	(20.361,06)	(62.476,81)

NOTA 18 - RECEITAS / DESPESAS NÃO OPERACIONAIS

As receitas e despesas não operacionais da empresa é composta pelas seguintes rubricas:

	<u>31/03/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Receitas não operacionais	-	-
Resultado na Venda/Baixa Ativo Pemanente	-	-
Despesas não operacionais	(6.534,72)	(11.052,15)
Despesas indedutíveis	(6.534,72)	(11.052,15)
Resultado não operacional	(6.534,72)	(11.052,15)

ORALDO MANFREDINI

ADM. COMERCIAL
CPF 008.884.869-87

MORGANA R. DA SILVA MANFREDINI

ADM. FINANCEIRA
CPF 032.995.989-10

MICHELLE DA SILVA MANFREDINI

ADM. VENDAS
CPF 017.928.559-90

JOSÉ VICENTE BUSSMANN

TC-CRC/RS 062379/O-7
CPF 908.579.250-91

NFS-e - NOTA FISCAL DE SERVIÇOS ELETRÔNICA

Nº:2021/58

Emitida em:
03/03/2021 às 15:47:15Competência:
02/03/2021Código de Verificação:
df89b3f7

REBUILD CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA

CPF/CNPJ: 29.469.102/0001-32

Inscrição Municipal: 60715022

AV CARLOS GOMES, 777, AP/SL 1201, BELA VISTA - Cep: 90480-003

Porto Alegre

RS

Telefone:

Email:

Tomador do(s) Serviço(s)

CPF/CNPJ: 83.557.512/0001-80

Inscrição Municipal: Não Informado

SAMA MAQUINAS AGRICOLAS LTDA

ALAMEDA ANTONIO ALVES DA SILVA, 2310, MATO ALTO - Cep: 88900-000

Ararangua

SC

Telefone: Não informado

Email: Não Informado

NFS-e Substituída: 2021/57

Discriminação do(s) Serviço(s)

Honorários

Código de Tributação Municipal:

80200100 / Instrução e treinamento em geral, inclusive de desenvolvimento profissional e gerencial

Subitem Lista de Serviços LC 116/03 / Descrição:

8.02 / Instrução, treinamento, orientação pedagógica e educacional, avaliação de conhecimentos de qualquer natureza.

Cod/Município da incidência do ISSQN:

4314902 / Porto Alegre

Natureza da Operação:
Tributação no município

Regime Especial de Tributação: ME ou EPP do Simples Nacional

Valor dos serviços:	R\$ 45.067,26	Valor dos serviços:	R\$ 45.067,26
(-) Descontos:	R\$ 0,00	(-) Deduções:	R\$ 0,00
(-) Retenções Federais:	R\$ 0,00	(-) Desconto Incondicionado:	R\$ 0,00
(-) ISS Retido na Fonte:	R\$ 0,00	(=) Base de Cálculo:	R\$ 45.067,26
Valor Líquido:	R\$ 45.067,26	(x) Alíquota:	-
		(=) Valor do ISS:	-

Documento emitido por ME ou EPP optante pelo Simples Nacional. Não gera direito a crédito fiscal de IPI.



Prefeitura de Porto Alegre - Secretaria da Fazenda

Rua Siqueira Campos, 1300 - 4º andar - Bairro Centro Histórico - CEP: 90.010-907 - Porto Alegre RS.

Tel: 156 (opção 4) ou (51) 3289-0140 (chamadas de outras cidades)

Email: nfse@smf.prefpoa.com.br